# Comune di Cassina de' Pecchi
# Il Revisore dei Conti

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2011**

Il Revisore dei Conti

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 16/03/2011 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2011, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2011, del Comune di Cassina de' Pecchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cassina de' Pecchi, 16/03/2011

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Alberto Regazzini

# *Sommario*

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2010
- A. Bilancio di previsione 2011
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2011

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2011–2013

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

## *VERIFICHE PRELIMINARI*

*Il sottoscritto* Dott. Alberto Regazzini, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 07/03/2011 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 21/02/2011 con delibera n. 31 ed i relativi seguenti allegati obbligatori:

  - bilancio pluriennale 2011/2013;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell' esercizio 2009;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2009 delle aziende speciali, consorzi e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (*art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001*);
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2011, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (*art.62, comma 8, legge 133/08*);
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (*art.58, comma 1 della legge 133/2008*);
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (*art.46, comma 3, legge 133/08*);
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

  e i seguenti documenti messi a disposizione:

  - i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (*pubblici a domanda e produttivi*);
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08*;*
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;

- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 21/02/2011 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

## *VERIFICA DEGLI EQUILIBRI*

# GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2010

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2010 la delibera n. 45 del 27/09/2010 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2010 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2009 per € 746.490,75.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 154.870,17 il finanziamento di spese di investimento;
- € 6.558,72 il finanziamento di spese correnti;
- € 0,00 spese correnti non ripetitive;
- € 0,00 debiti fuori bilancio;
- € 585.061,86 per estinzione anticipata prestiti;

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2010 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

# A. BILANCIO DI PREVISIONE 2011

## 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2011, il principio del pareggio finanziario (*art. 162, comma 5, del Tuel*) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (*art. 168 del Tuel*):

| Quadro generale riassuntivo | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Entrate** | | | **Spese** | | |
| *Titolo I:* | Entrate tributarie | 5.216.500,00 | *Titolo I:* | Spese correnti | 10.521.148,00 |
| *Titolo II:* | Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 2.323.384,00 | *Titolo II:* | Spese in conto capitale | 1.963.767,00 |
| *Titolo III:* | Entrate extratributarie | 3.052.892,00 | | | |
| *Titolo IV:* | Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 2.287.767,00 | | | |
| *Titolo V:* | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 100.000,00 | *Titolo III:* | Spese per rimborso di prestiti | 495.628,00 |
| *Titolo VI:* | Entrate da servizi per conto di terzi | 1.241.050,00 | *Titolo IV:* | Spese per servizi per conto di terzi | 1.241.050,00 |
| | *Totale* | *14.221.593,00* | | *Totale* | 14.221.593,00 |
| **Avanzo di amministrazione 2010 presunto** | | | **Disavanzo di amministrazione 2010 presunto** | | |
| ***Totale complessivo entrate*** | | **14.221.593,00** | ***Totale complessivo spese*** | | **14.221.593,00** |

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

| **equilibrio finale** | | |
|---|---|---|
| entrate finali (titoli I,II,III e IV) | + | 12.880.543,00 |
| spese finali (titoli I e II) | - | 12.484.915,00 |
| **saldo netto da finanziare** | - | |
| **saldo netto da impiegare** | + | 395.628,00 |

## 2. Verifica equilibrio corrente anno 2011

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Entrate titolo I | 5.216.500,00 | | |
| Entrate titolo II | 2.323.384,00 | | |
| Entrate titolo III | 3.052.892,00 | | |
| **Totale entrate correnti** | | 10.592.776,00 | |
| **Spese correnti titolo I** | | 10.521.148,00 | |
| **Differenza parte corrente (A)** | | | **71.628,00** |
| Quota capitale amm.to mutui | | 395.628,00 | |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - | |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - | |
| **Totale quota capitale (B)** | | | 395.628,00 |
| **Differenza (A) - (B)** | | | **- 324.000,00** |

Tale differenza (se *negativa*) è così finanziata:

| | |
|---|---|
| - avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | - |
| - avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanziamento spese non ripetitive | - |
| - avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti ( art. 11 d.l. 159/07) | - |
| - alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | - |
| - proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate ( massimo 75%) | 324.000,00 |
| - altre (*da specificare*) | - |
| **Totale disavanzo di parte corrente** | **324.000,00** |

## ***3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate***

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è cosi assicurata nel bilancio:

| | ***Entrate previste*** | ***Spese previste*** |
|---|---|---|
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per fondo ordinario investimenti | 1.906,00 | 1.906,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 155.781,00 | 155.781,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | - |
| Per altri contributi straordinari | 50.576,00 | 50.576,00 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per canone depurazione acque | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada | 480.000,00 | 240.000,00 |
| Per imposta di scopo | | |
| Per mutui | | |

## **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione corrente dell'esercizio 2011 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive: *( indicare la parte di entrate o di spese che si ritiene non ricorrente o ripetitiva in termini quantitativi).*

| | Entrate | Spese |
|---|---|---|
| - contributo rilascio permesso di costruire | 324.000,00 | 324.000,00 |
| - contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | |
| - recupero evasione tributaria | 310.000,00 | 310.000,00 |
| - canoni concessori pluriennali | | |
| - sanzioni al codice della strada | 240.000,00 | 240.000,00 |
| - plusvalenze da alienazione | | |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati | | |
| - eventi calamitosi | | |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali | | |
| - ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | | |
| - oneri straordinari della gestione corrente | 15.650,00 | 15.650,00 |
| - spese per organo straordinario di liquidazione | | |
| - compartecipazione lotta all'evasione | | |
| - altre | | |
| **Totale** | **889.650,00** | **889.650,00** |
| **Differenza** | | **-** |

## 5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| | | |
|---|---|---|
| **Mezzi propri** | | |
| - avanzo di amministrazione 2010 presunto | - | |
| - avanzo del bilancio corrente | - | |
| - alienazione di beni | 632.000,00 | |
| - altre risorse | | |
| **Totale mezzi propri** | | **632.000,00** |
| **Mezzi di terzi** | | |
| - mutui | - | |
| - prestiti obbligazionari | - | |
| - aperture di credito | - | |
| - contributi comunitari | - | |
| - contributi statali | 749.410,00 | |
| - contributi regionali | 155.781,00 | |
| - contributi da altri enti | - | |
| - altri mezzi di terzi | 426.576,00 | |
| **Totale mezzi di terzi** | | **1.331.767,00** |
| **TOTALE RISORSE** | | **1.963.767,00** |
| **TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA** | | **1.963.767,00** |

## 6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2010.

# B) BILANCIO PLURIENNALE

## 6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

### ANNO 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Entrate titolo I | 5.156.500,00 | | |
| Entrate titolo II | 2.069.444,00 | | |
| Entrate titolo III | 3.075.542,00 | | |
| **Totale entrate correnti** | | **10.301.486,00** | |
| **Spese correnti titolo I** | | **10.207.662,00** | |
| **Differenza parte corrente (A)** | | | **93.824,00** |
| Quota capitale amm.to mutui | | 417.824,00 | |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - | |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - | |
| **Totale quota capitale (B)** | | | **417.824,00** |
| **Differenza (A) - (B)** | | | **- 324.000,00** |

Tale differenza è così finanziata:

| | |
|---|---|
| - alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | - |
| - proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate | 324.000,00 |
| - altre (*da specificare*) | - |
| **Totale disavanzo di parte corrente** | **324.000,00** |

### ANNO 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2013 è assicurato come segue:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Entrate titolo I | 5.121.500,00 | | |
| Entrate titolo II | 2.069.444,00 | | |
| Entrate titolo III | 3.088.542,00 | | |
| **Totale entrate correnti** | | **10.279.486,00** | |
| **Spese correnti titolo I** | | **10.162.196,00** | |
| **Differenza parte corrente (A)** | | | 117.290,00 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 441.290,00 | |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - | |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - | |
| **Totale quota capitale (B)** | | | **441.290,00** |
| **Differenza (A) - (B)** | | | **- 324.000,00** |

Tale differenza è così finanziata:

| | |
|---|---|
| - alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | - |
| - proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate | 324.000,00 |
| - altre (*da specificare*) | |
| **Totale disavanzo di parte corrente** | - |

## *VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI*

## 7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (*piano generale di sviluppo*) e con gli atti di programmazione di settore (*piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.*)

### *7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni*

#### 7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con proprio atto 09/10/2010 n.116.
Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.
Lo schema di programma è stato pubblicato per *60* giorni consecutivi dal 11/10/2010 al 09/12/2010.

Nello stesso sono indicati:

a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;

b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (*trimestre/anno di inizio e fine lavori*);

d) gli accantonamenti per:

   - accordi bonari (*art. 12, DPR n. 554/1999*);
   - esecuzione lavori urgenti (*artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999*);
   - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 100.000,00 euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs. n.163/2006 (*finanza di progetto*).

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nella schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

#### 7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 25 del 21/02/2011 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 07/03/2011 ai sensi dell'art.19 della 448/01.
Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.
L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2011/2013, rispetto al fabbisogno dell'anno 2010 subisce le seguenti modificazioni:
- prevista n.1 sostituzione agente polizia locale;
- prevista n.1 assunzione agente polizia locale;

e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

**Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 27/12/2006 n. 296, subiscono la seguente variazione:

| anno | Importo |
|---|---|
| 2009 | 3.067.217,16 |
| 2010 | 3.057.119,64 |
| 2011 | 3.056.662,13 |
| 2012 | 2.985.028,33 |
| 2013 | 2.985.018,33 |

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Rendiconto 2009 | Previsioni definitive 2010 | Bilancio di previsione 2011 |
|---|---|---|---|
| intervento 01 | 2.916.191,42 | 3.023.946,65 | 3.042.012,41 |
| intervento 03 | 143.232,02 | 20.959,66 | - |
| irap | 162.288,94 | 167.984,88 | 168.812,26 |
| altre da specificare | 13.511,93 | 15.136,42 | 16.096,26 |
| spese escluse | 168.007,15 | 170.907,97 | 170.258,80 |
| **totale spese di personale** | **3.067.217,16** | **3.057.119,64** | **3.056.662,13** |
| **spese correnti** | **10.549.002,54** | **10.649.280,65** | **10.521.140,00** |
| **incidenza sulle spese correnti** | 29,08 | 28,70 | 29,05 |
| **popolazione residente al 31/12** | 13024 | 13024 | 13130 |
| **rapporto spese/popolazione** | 235,51 | 234,73 | 232,80 |

La differenza sulla percentuale di incidenza sulle spese correnti fra gli schemi della presente relazione rispetto alla relazione tecnica del Responsabile dell' Area Finanze, Tributi, Personale e Organizzazione dell'ente riconduce ad una diversa metodologia di calcolo l'una scaturente dai prospetti della Sezione delle Autonomie Locali di Roma (29,05%) e l'altra nello specifico dalla Corte dei Conti Sezione Lombardia (30,67%).

## ***7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni***

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
   - ricognizione delle caratteristiche generali;
   - individuazione degli obiettivi;
   - valutazione delle risorse;
   - scelta delle opzioni;
   - individuazione e redazione dei programmi;

b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;

c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;

d) per ciascun programma contiene:
   - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
   - le risorse umane da utilizzare,
   - le risorse strumentali da utilizzare;

e) individua i responsabili dei programmi, attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;

f) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :

- le linee programmatiche di mandato (*art. 46, comma 3, Tuel*);
- il piano generale di sviluppo dell'ente (*art. 165, comma 7, Tuel*);
- gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
- il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
- la programmazione del fabbisogno di personale;

g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;

h) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;

i) contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione;

j) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

## 8. Verifica della coerenza esterna

### *8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità*

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2011-2012 e 2013. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

1. spesa corrente media 2006/2008

| anno | importo | media |
|---|---|---|
| 2006 | 9.412.896,08 | |
| 2007 | 10.030.430,25 | |
| 2008 | 10.549.002,54 | 9.997.442,96 |

2. saldo obiettivo

| anno | spesa corrente media 2006/2008 | coefficiente | obiettivo di competenza mista |
|---|---|---|---|
| 2011 | 9.997.442,96 | 11,4 | 1.139.708,50 |
| 2012 | 9.997.442,96 | 14 | 1.399.642,01 |
| 2013 | 9.997.442,96 | 14 | 1.399.642,01 |

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

| anno | saldo obiettivo | riduzione trasferimenti | obiettivo da conseguire |
|---|---|---|---|
| 2011 | 1.139.708,50 | 284.655,50 | 855.053,00 |
| 2012 | 1.399.642,01 | 474.425,83 | 925.216,18 |
| 2013 | 1.399.642,01 | 474.425,83 | 925.216,18 |

4. rideterminazione obiettivo per l'anno 2011

| | | | |
|---|---|---|---|
| A | nuovo obiettivo da conseguire | 855.053,00 | |
| B | obiettivo previsto ai sensi del d.l. 112/2008 | 213.621,53 | |
| C | differenza (A-B) | 641.431,47 | |
| D | 50% della differenza (C*50/100) | 320.715,74 | |
| E | **obiettivo anno 2011 (A+/-D)** | **534.337,26** | **obiettivo 2011 rideterminato** |

- dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo |
|---|---|---|
| 2011 | 610.920,81 | 534.337,26 |
| 2012 | 927.230,00 | 925.216,18 |
| 2013 | 925.461,35 | 925.216,18 |

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2011/2013, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziate nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

# *VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2011*

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2011, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

## *ENTRATE CORRENTI*

**Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2010 ed al rendiconto 2009:

| | | | |
|---|---|---|---|
| I.C.I. | 1.647.907,16 | 1.670.000,00 | 1.670.000,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 323.336,23 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 80.297,48 | 90.000,00 | 90.000,00 |
| Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica | 147.000,00 | 151.469,79 | 155.000,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 1.176.996,66 | 1.159.398,49 | 1.192.000,00 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F. | 125.619,61 | 132.613,45 | 133.000,00 |
| Imposta di scopo | - | - | - |
| Altre imposte | - | - | - |
| **Categoria 1: Imposte** | **3.501.157,14** | **3.453.481,73** | **3.490.000,00** |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 64.000,37 | 65.000,00 | 65.000,00 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 1.332.002,20 | 1.540.000,00 | 1.540.000,00 |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | 132.750,66 | - | - |
| Recupero evasione tassa rifiuti | 523.926,13 | 80.000,00 | 60.000,00 |
| Passi carrai | 49.499,67 | 49.500,00 | 49.500,00 |
| Altre tasse | - | 986,85 | - |
| **Categoria 2: Tasse** | **2.102.179,03** | **1.735.486,85** | **1.714.500,00** |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 9.800,00 | 10.000,00 | 12.000,00 |
| Altri tributi propri | - | - | - |
| **Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie** | **9.800,00** | **10.000,00** | **12.000,00** |
| **Totale entrate tributarie** | **5.613.136,17** | **5.198.968,58** | **5.216.500,00** |

**Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 1.670.000,00 invariato rispetto alla previsione definitiva 2010 ed aumentato di € 22.092,84 rispetto al rendiconto 2009.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in € 952.092,84 sulla base della certificazione trasmessa entro il 30 aprile 2009 al Ministero dell'Interno.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali per € 951.955,66.

Il gettito derivante dall'attività di liquidazione ed accertamento dell'imposta è previsto in € 250.000,00 sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Nelle spese è prevista la somma di € 8.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

**Addizionale comunale Irpef.**

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 31 del 21/02/2011, ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2011 nella misura del 0,50%.
Il gettito è previsto in € 1.190.000,00

**Compartecipazione al gettito Irpef.**

Il gettito è previsto per un importo di € 133.000,00 fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

**Imposta di scopo**

L'ente non ha applicato l'imposta di scopo.

**T.A.R.S.U.**

Il gettito previsto in € 1.540.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 99,98%, come dimostrato nella tabella seguente:

| | | |
|---|---|---|
| **ENTRATE** | | |
| - da tassa | 1.540.000,00 | |
| - da addizionale | - | |
| - da raccolta differenziata | - | |
| - altri ricavi | 65.000,00 | |
| **Totale entrate** | | **1.605.000,00** |
| **SPESE** | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani, assimilati, differenziati e trasporto | 898.000,00 | |
| - Smaltimento | 534.000,00 | |
| - altri costi * | 173.356,18 | |
| | | |
| **Totale spese** | | **1.605.356,18** |
| **Percentuale di copertura** | | **99,98%** |

***** Gli altri costi riconducono per € 53.817,00 a costi di gestione del deposito raccolta differenziata sino nel Comune di Cassina de' Pecchi località Villa Magri, e per € 119.539,18 a spese del personale relativi ai servizi inerenti.

## T.O.S.A.P. (*Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche*)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 65.000,00.

## Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2011.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2011, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

| Accertamento 2008 | Accertamento 2009 | Previsione definitiva 2010 | Previsione 2011 |
|---|---|---|---|
| 790.065,69 | 493.677,26 | 305.000,00 | 700.000,00 |

Le opere a scomputo di oneri previste nella relazione previsionale e programmatica sono le seguenti:

- PLI6 € 216.330,30
- PL4 € 109.383,59
- PLI2 € 231.521,98

**Totale € 557.235,57**

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2009 euro 493.677,26 di cui 0,00 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 305.000,00 di cui 74,46% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 700.000,00 di cui 46,29% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 euro 700.000,00 di cui 46,29% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2013 euro 700.000,00 di cui 46,29% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2009 | Prev. definitive 2010 | Previsione 2011 | Previsione 2012 | Previsione 2013 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **I.C.I.** | 482.072,03 | 323.336,23 | 250.000,00 | 250.000,00 | 200.000,00 | 165.000,00 |
| **T.A.R.S.U.** | 87.456,03 | 523.238,38 | 80.000,00 | 60.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| **ALTRE** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.
I trasferimenti ordinari sono stati ridotti di euro 284.655,50, pari ad una percentuale del 22,5% in applicazione dell'art.14, comma 2 del d.l. 78/2010.

- spettanze previste per l'anno 2011 euro 1.982.440,00

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 83.316,60
- per minor gettito fabbricati gruppo D € 155.923,25
- per rimborso iva trasporti € 0,00

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

Non sono previsti contributi per funzioni delegati dalla Regione.

**Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali.

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

| ***Servizi a domanda individuale*** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ***Entrate previsione 2011*** | ***Spese previsione 2011*** | ***% di copertura 2011*** | ***% di copertura 2010*** |
| Asilo nido | 257.000,00 | 274.801,50 | 93,52% | 104,85% |
| Colonie e soggiorni stagionali | 39.600,00 | 46.000,00 | 86,09% | 73,14% |
| Corsi extrascolastici | 73.300,00 | 106.355,00 | 68,92% | 52,48% |
| Impianti sportivi | 42.000,00 | 132.231,00 | 31,76% | 20,99% |
| Mense scolastiche | 624.000,00 | 714.900,00 | 87,28% | 79,42% |
| trasporti e pompe funebri | 45.000,00 | 125.308,00 | 35,91% | 32,49% |
| Altri servizi | 17.500,00 | 54.213,00 | 32,28% | 49,39% |
| **Totale** | **1.098.400,00** | **1.453.808,50** | **75,55%** | |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 24 del 21/02/2011, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 75,55%.

In merito si osserva che i valori della tabella sono espressi in termini finanziari.

***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2011 in € 480.000,00 e sono destinati con atto di Giunta Comunale n.17 del 21/02/2011 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 240.000,00

Titolo II spesa per euro 0,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

| **Accertamento 2008** | **Accertamento 2009** | **Preventivo definitivo 2010** | **Previsione 2011** |
|---|---|---|---|
| 416.000,00 | 432.000,00 | 487.500,00 | 480.000,00 |

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

| **Tipologie di spese** | **Impegni 2009** | **Preventivo definitivo 2010** | **Previsione 2011** |
|---|---|---|---|
| Spesa Corrente | 216.000,00 | 243.750,00 | 240.000,00 |
| Spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

| residui attivi al 31/12/2010 riferiti agli anni: | importo | Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità |
|---|---|---|
| 2008 | 81.202,78 | Non si ritiene di vincolare l'avanzo di amministrazione in quanto risultano essere crediti certi come da certificazione di riaccertamento |
| 2009 | 100.111,91 | |
| 2010 | 161.958,66 | |
| **Totale** | **343.273,35** | |

**Utilizzo plusvalenze**

Non sono previste plusvalenze.

**Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Sono previsti € 10.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

1) C.A.P. HOLDING S.p.A.

In relazione ai seguenti elementi si specifica che la previsione di tale importo è data sulla base del consolidato degli anni precedenti.

# *SPESE CORRENTI*

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2009 e con le previsioni dell'esercizio 2010 definitive, è il seguente:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Rendiconto 2009** | **Previsioni definitive 2010** | **Bilancio di previsione 2011** | **Incremento % 2011/2010** |
| 01 - Personale | 2.953.728,07 | 3.045.858,04 | 3.080.044,00 | 1,12% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 278.310,98 | 350.550,93 | 411.780,00 | 17,47% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 6.189.766,65 | 6.278.672,13 | 5.901.047,00 | -6,01% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 33.056,78 | 26.747,00 | 24.922,00 | -6,82% |
| 05 - Trasferimenti | 392.667,05 | 411.500,85 | 385.380,00 | -6,35% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 382.958,33 | 364.247,60 | 315.523,00 | -13,38% |
| 07 - Imposte e tasse | 257.934,61 | 358.129,57 | 326.863,00 | -8,73% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 8.370,07 | 10.476,00 | 15.650,00 | 49,39% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | - | - | - | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | - | - | 10.000,00 | |
| 11 - Fondo di riserva | - | 5.261,01 | 49.939,00 | 849,23% |
| **Totale spese correnti** | **10.496.792,54** | **10.851.443,13** | **10.521.148,00** | -3% |

## ***Spese di personale***

La spesa del personale (*Intervento 1-personale*) prevista per l'esercizio 2011 in € 3.080.044,00 riferita a n. 91 dipendenti, pari a € 33.846,64 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 185.700,00 pari al 6,02% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2011 al 2013, non supereranno il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e saranno automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2011 al 2013 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

***Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)***

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di **€ 93.745,00.**
I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e con riferimento al programma approvato dal Consiglio.
L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

***Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi***

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2011 è stata ridotta di euro 154.983,87 rispetto al rendiconto 2009.

In particolare le previsioni per l'anno 2011 rispettano i seguenti limiti:

| tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | limite | Previsione 2011 |
|---|---|---|---|---|
| Studi e consulenze * | 133.396,07 | 80% | 26.679,20 | 17.000,00 |
| Relazioni pubbliche,convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 26.748,12 | 80% | 5.349,62 | 5.310,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100% | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 0,00 | 50% | 0,00 | 0,00 |
| formazione | 0,00 | 50% | 0,00 | 0,00 |
| Acquisto,manutenzione,noleggio, esercizio autovetture | 43.249,68 | 20% | 34.599,74 | 26.100,00 |
| TOTALE | 203.393,87 | | 66.628,56 | 48.410,00 |

***** La quantificazione della spesa per studi e consulenze è stata quantificata sull'importo delle prestazioni di carattere specifico nel rispetto delle disposizioni sopra indicate.

***Trasferimenti***

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

***Oneri straordinari della gestione corrente***

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2011 la somma di € 15.650,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:
- € 50,00 Rimborso proventi diversi ufficio contratti;
- € 1.000,00 Oneri straordinari strumenti derivati "*Interest Rate Swap*";
- € 200,00 Restituzione proventi diversi area Finanze, Tributi, Personale e Organizzazione;
- € 8.000,00 Sgravi e restituzione di tributi;
- € 100,00 Oneri straordinari servizio Polizia Urbana;
- € 250,00 Sgravi ruoli coattivi servizio vigilanza;
- € 150,00 Rimborso quote non dovute assistenza scolastica;
- € 50,00 Rimborso quote non dovute servizio cultura;
- € 800,00 Rimborso quote non dovute servizi sociali;
- € 5.000,00 Rimborso quote non dovute servizi cimiteriali;
- € 50,00 Rimborso quote non dovute servizio commercio.

***Fondo svalutazione crediti***

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 10.000,00 per "*Accantonamento fondi contratto "Interest rate swap".*

***Fondo di riserva***

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità è di € 49.939,00 pari al 0,48% delle spese correnti.

# *ORGANISMI PARTECIPATI*

L'ente aderisce ai seguenti organismi partecipati:

- CEM AMBIENTE S.p.A.
- C.A.P. HOLDING S.p.A.
- AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO EST MILANO a.s.c.
- RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE s.c.a.r.l.
- NAVIGLI LOMBARDI s.c.a.r.l.

Nel corso del 2010 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi.

L'ente NON ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2011:

| | |
|---|---|
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimenti in conto impianti | |
| Per concessione di crediti | |
| Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni | |
| Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale | |
| Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale | |
| Per altro ( da specificare)<br>C.E.M. AMBIENTE Spa – quota per servizio raccolta trasporto smaltimento RSU<br>A.F.O.L. – quota per servizi in materia di formazione professionale, orientamento e politiche del lavoro<br>RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE s.c.a.r.l. – quota adesione per servizi energetici integrati | <br>1.425.520,00<br>13.150,00<br>3.250,00 |

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Le società sopra indicate NON hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2009 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

La delibera, ai sensi dell'art.3 comma 28 della legge n.244/2007, motivata in ordine al mantenimento delle partecipazioni, sussistendone i requisiti di cui al comma 27, è in fase di istruttoria.

## *SPESE IN CONTO CAPITALE*

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.963.767,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

*Indebitamento*
Non è previsto il ricorso al credito per l'esercizio 2011.

*Investimenti senza esborsi finanziari*
Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2011 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- per euro 557.235,57 opere a scomputo di permesso di costruire
- per euro 0,00 acquisizione gratuite da convenzioni urbanistiche
- per euro 0,00 da permute
- per euro 0,00 da project financing
- per euro 0,00 da trasferimento di immobili ex art.128, comma 4 e art.53, comma 6 del d.lgs.163/2006

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004, dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, e dalla legge di stabilità per l'anno 2011, all'esame del parlamento come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

| **Verifica della capacità di indebitamento** | | |
|---|---|---|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2009 | *Euro* | 11.073.610,47 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%) | *Euro* | 885.888,84 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | *Euro* | 315.423 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 2,85% |
| **Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui** | ***Euro*** | **570.465,84** |

**Anticipazioni di cassa**

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

| | | |
|---|---|---|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | *Euro* | 11.073.610,47 |
| Anticipazione di cassa | *Euro* | 2.768.402,62 |
| | ***Percentuale*** | ***25,00%*** |

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 315.423,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e dalla legge di stabilità per l'anno 2011.

L'ente nell'anno 2010 ha provveduto all'estinzione anticipata della posizione di mutuo n. 4493119 di € 660.000,00 ad oggetto "*Copertura impianti sportivi via Trieste*".

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| ANNO | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| residuo debito | 6.679.928 | 7.340.109 | 6.943.494 | 5.976.321 | 5.580.693 | 5.162.869 |
| nuovi prestiti | 1.100.000 | - | - | - | - | - |
| prestiti rimborsati | 434.462 | 396.615 | 386.721 | 395.628 | 417.824 | 441.289 |
| estinzioni anticipate | - | - | 580.452 | - | - | - |
| altre variazioni +/- | 5.357 | - | - | - | - | - |
| **totale fine anno** | **7.340.109** | **6.943.494** | **5.976.321** | **5.580.693** | **5.162.869** | **4.721.580** |

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici. Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| anno | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| oneri finanziari | 348.105 | 382.650 | 364.148 | 315.423 | 293.225 | 269.758 |
| quota capitale | 434.462 | 396.615 | 386.721 | 395.628 | 417.824 | 441.289 |
| **totale fine anno** | **782.567** | **779.265** | **750.869** | **711.051** | **711.049** | **711.047** |

(*solo per gli enti soggetti al patto)* La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

| anno | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| residuo debito al 31/12 | 7.340.109 | 6.943.494 | 5.976.321 | 5.580.693 | 5.162.869 | 4.721.580 |
| entrate correnti | 10.385.748 | 11.073.610 | 10.998.864 | 10.592.776 | 10.301.486 | 10.279.486 |
| *(meno)*trasf.erariali e reg. | 1.632.540 | 2.585.561 | 2.562.791 | 2.203.384 | 1.961.444 | 1.961.444 |
| entrate correnti nette | 8.753.208 | 8.488.050 | 8.436.073 | 8.389.392 | 8.340.042 | 8.318.042 |
| **rapp.debito/entrate** | **83,86** | **81,80** | **70,84** | **66,52** | **61,90** | **56,76** |

**STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

L'ente ha in corso n. 1 contratto quadro relativo ad operazioni in strumenti finanziari derivati quali "*Interest rate swap*".

Dalla nota contenuta all'interno della Relazione Tecnica predisposta dal Servizio Finanze ed allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 06/08/2008 n. 133, risultano previsti i seguenti impegni finanziari derivanti da tali contratti:
-contratto n. MX903230089
-inizio contratto 21/05/2003
-termine contratto 31/12/2012
-importo impegni finanziari previsti per l'anno 2011: intervento 1.01.03.08 € 1.000,00
-mark to market al 31/12/2010: € - 2.862
-possibilità di estinzione anticipata: SI

-condizione e penali per estinzione anticipata: l'art. 14.3 del contratto prevede: *"… resta inteso che l'ente avrà la possibilità, in qualunque momento, di richiedere l'estinzione anticipata delle operazioni in essere senza il pagamento di alcuna penale. L'estinzione avverrà, ovviamente, alle condizioni effettive di mercato sussistenti in quel momento."*

**CONTRATTI DI LEASING**

L'ente ha in corso i seguenti contratti di noleggio e non di leasing:

| Contratto | Bene utilizzato | Scadenza contratto | Canone annuo |
|---|---|---|---|
| 4004406 | n.1 fotocopiatrice multifunzione a colori XEROX WC7232V_TY in dotazione all'ufficio Lavori Pubblici | 21/03/2012 | Canone annuo € 5.100,00 IVA compresa |
| 4004407 | n.1 fotocopiatrice multifunzione bianco/nero XEROX M118 in dotazione alla Polizia Locale | 21/03/2012 | |
| 4004408 | n.1 fotocopiatrice multifunzione a colori XEROS WC 7232V in dotazione ai servizi Demografici | 21/03/2012 | |
| 239 | n. 3 fotocopiatrici: XEROX n. WC7232 presso servizio tributi; XEROX WC5645 presso servizio finanze;XEROX wc4260 presso servizio personale. | Per 5 anni dal 07/2010 | Canone annuo € 4.656,00 IVA compresa |
| 240 | n.1 fotocopiatrice XEROX WC7435 presso servizi sociali | Per 5 anni dal 08/2010 | Canone annuo € 2.160,00 IVA compresa |

# *VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2011-2013*

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.
Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese disposte dal d.l.78/2010.

Le previsioni pluriennali 2011-2013, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

| ***Entrate*** | *Previsione 2011* | *Previsione 2012* | *Previsione 2013* | *Totale triennio* |
|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 5.216.500 | 5.156.500 | 5.121.500 | 15.494.500 |
| Titolo II | 2.323.384 | 2.069.444 | 2.069.444 | 6.462.272 |
| Titolo III | 3.052.892 | 3.075.542 | 3.088.542 | 9.216.976 |
| Titolo IV | 2.287.767 | 701.906 | 701.906 | 3.691.579 |
| Titolo V | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 300.000 |
| *Somma* | 12.980.543 | 11.103.392 | 11.081.392 | 35.165.327 |
| Avanzo presunto | | | | |
| **Totale** | **12.980.543** | **11.103.392** | **11.081.392** | **35.165.327** |

| ***Spese*** | *Previsione 2011* | *Previsione 2012* | *Previsione 2013* | *Totale triennio* |
|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 10.521.148 | 10.207.662 | 10.162.196 | 30.891.006 |
| Titolo II | 1.963.767 | 377.906 | 377.906 | 2.719.579 |
| Titolo III | 495.628 | 517.824 | 541.290 | 1.554.742 |
| *Somma* | 12.980.543 | 11.103.392 | 11.081.392 | 35.165.327 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| **Totale** | **12.980.543** | **11.103.392** | **11.081.392** | **35.165.327** |

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

| | **Previsioni 2011** | **Previsioni 2012** | **var.%** | **Previsioni 2013** | **var.%** |
|---|---|---|---|---|---|
| 01 - Personale | 3.080.044 | 3.020.812 | -1,92 | 3.020.162 | -0,02 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 411.780 | 279.800 | -32,05 | 270.800 | -3,22 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 5.901.047 | 5.848.387 | -0,89 | 5.845.687 | -0,05 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 24.922 | 19.722 | -20,87 | 19.922 | 1,01 |
| 05 - Trasferimenti | 385.380 | 379.970 | -1,40 | 380.270 | 0,08 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 315.523 | 293.325 | -7,04 | 269.858 | -8,00 |
| 07 - Imposte e tasse | 326.863 | 311.858 | -4,59 | 313.245 | 0,44 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 15.650 | 12.650 | -19,17 | 11.650 | -7,91 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 10.000 | 10.000 | | | -100,00 |
| 11 - Fondo di riserva | 49.939 | 31.138 | -37,65 | 30.602 | -1,72 |
| **Totale spese correnti** | **10.521.148** | **10.207.662** | **-2,98** | **10.162.196** | **-0,45** |

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

| **Coperture finanziarie degli investimenti programmati** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ***Previsione 2011*** | ***Previsione 2012*** | ***Previsionne 2013*** | ***Totale triennio*** |
| **Titolo IV** | | | | |
| Alienazione di beni | 632.000,00 | - | - | 632.000,00 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | 749.410,00 | 1.906,00 | 1.906,00 | 753.222,00 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 155.781,00 | - | - | 155.781,00 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 426.576,00 | 376.000,00 | 376.000,00 | 1.178.576,00 |
| **Totale** | ***1.963.767,00*** | ***377.906,00*** | ***377.906,00*** | ***2.719.579,00*** |
| **Titolo V** | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | - | - | - | - |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | - | - | - | - |
| Emissione di prestiti obbligazionari | - | - | - | - |
| **Totale** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Avanzo di amministrazione | - | - | | - |
| Risorse correnti destinate ad investimento | - | - | | - |
| **Totale** | **1.963.767,00** | **377.906,00** | **377.906,00** | **2.719.579,00** |

In merito a tali previsioni si osserva:

a) <u>finanziamento con alienazione di beni immobili</u>
I proventi previsti sono concessioni di beni patrimoniali o di altri diritti reali che nel bilancio sono relativi al prosieguo delle operazioni di "*Affrancazione del diritto di superficie delle Aree PEEP*" che hanno avuto inizio nel passato esercizio.

<u>trasferimenti di capitale</u>
I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alle documentazioni prodotte dagli enti erogatori.

# *OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI*

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2011**

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2009;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli e riduzioni disposte dal d.l. 78/2010;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- le previsioni di entrata e spesa corrente pur complessivamente attendibili e congrue, dovranno richiedere un attento monitoraggio in corso d'anno al fine di rispettare i limiti di riduzione disposti dal D.Lgs. 78/2010, tenendo anche conto delle proposte e suggerimenti dell'Organo di Revisione e adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rilevassero eccedenti.

| tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | limite | Previsione 2011 |
|---|---|---|---|---|
| Studi e consulenze | 133.396,07 | 80% | 26.679,20 | 17.000,00 |

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle precedenti assunzioni di mutui.

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2011 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i seguenti finanziamenti:
- oneri di urbanizzazione
- alienazioni
- contributi da enti pubblici e privati

**d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2011, 2012 e 2013, gli obiettivi di finanza pubblica.

**e)Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.**

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

**f) Riguardo agli organismi partecipati**

l' ente deve dotarsi delle procedure di controllo previste nel disegno di legge sulla Carta delle Autonomie atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

**g) Riguardo al piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare**

Al fine di procedere alle alienazioni e/o valorizzazione del patrimonio immobiliare contenuto nel piano predisposto ai sensi dell'art.58 della legge 133/08 ed allegato al bilancio l'organo di revisione ritiene necessario segnalare per gli immobili da cedere ci si riferisce a cessione di terreni in diritto di superficie.

**h) Riguardo al sistema informativo contabile**

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, prende atto che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della legge 296/06, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione autonoma ( art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010.

# *CONCLUSIONI*

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsione proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2011 e sui documenti allegati.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Alberto Regazzini